



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

MATRIZ DE PLANEJAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

SERVIÇO DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR – REDE MUNICIPAL DE ENSINO DE RIO BOM

Município de Rio Bom

Controladoria Geral – Controle Interno

Responsável: Dheison Moro Rossi

Controlador Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

1. OBJETIVO DA AUDITORIA

Avaliar a conformidade, a eficiência, a transparência e a aderência às diretrizes do Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE), verificando o planejamento, execução e controle da alimentação escolar no âmbito da Escola Municipal Monteiro Lobato e da Secretaria Municipal de Educação de Rio Bom.

2. PERGUNTAS DE AUDITORIA

Nº	Pergunta de Auditoria	Elemento Avaliado
1	Os cardápios são elaborados conforme as exigências do PNAE?	Planejamento nutricional
2	As refeições seguem os cardápios oficiais?	Execução
3	Há diferenciação por faixa etária e por modalidade de ensino?	Adequação normativa
4	Estudantes com necessidades nutricionais especiais recebem atendimento adequado?	Inclusão / Saúde
5	A quantidade mínima de refeições é cumprida conforme o período escolar?	Oferta de refeições
6	Há oferta adequada de frutas, legumes e verduras?	Qualidade nutricional
7	Há oferta suficiente de alimentos fonte de ferro heme?	Adequação nutricional
8	Os cardápios são publicados e atualizados na internet?	Transparência
9	O software utilizado para elaboração dos cardápios é identificado e adequado?	Tecnologia / Procedimentos
10	A alimentação servida corresponde ao que está planejado?	Conformidade
11	Há oferta de refeição antes do início das aulas?	Regularidade
12	As visitas técnicas do nutricionista ocorrem no prazo previsto?	Monitoramento

3. CRITÉRIOS (BASE NORMATIVA)

Fonte	Critérios Utilizados
FNDE / PNAE	Resoluções sobre padrões nutricionais, cardápios, oferta mínima, ferro heme, registro de alunos com necessidades especiais
Legislação Municipal	Normas de gestão e controle interno
Documentos da SEMED	Cardápios, relatórios técnicos, cronogramas, entrevistas
Boas práticas de	Matriz de achados, entrevistas, análise documental



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

Fonte

Critérios Utilizados

auditoria

4. OBJETO AUDITADO

- Cardápios da semana da auditoria
- Relatórios técnicos e de visitas
- Dados sobre alunos com necessidades nutricionais especiais
- Publicações oficiais
- Estrutura organizacional
- Execução prática da alimentação na escola

5. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Nº	Procedimento	Técnica Aplicada
1	Conferir autenticidade e completude dos cardápios enviados	Análise documental
2	Comparar cardápios enviados e publicados	Comparação
3	Consultar nutricionista e conferir registro no CRN	Conformidade
4	Verificar lista de alunos com necessidades nutricionais especiais	Análise documental
5	Realizar entrevistas com merendeiras e gestores	Entrevistas estruturadas
6	Analisar cronograma de visitas técnicas	Verificação
7	Conferir checklist e recomendações do nutricionista	Análise de consistência
8	Observar in loco a execução da alimentação escolar	Observação direta
9	Verificar horários de refeição	Verificação / entrevistas
10	Analisar oferta de frutas, legumes, verduras e ferro heme	Revisão dos cardápios

6. RISCOS IDENTIFICADOS

Risco	Probabilidade Impacto		Observação
Execução divergente dos cardápios	Baixa	Médio	Não identificado na auditoria
Falha na atenção a necessidades especiais	Baixa	Alto	Controlado adequadamente
Oferta insuficiente de ferro heme	Média	Médio	Limitação estrutural
Ausência de refeição antes do início das aulas	Alta	Médio	Falha confirmada
Falhas de transparência	Baixa	Médio	Não identificadas



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna

7. ACHADOS (SÍNTESE DA MATRIZ)

Item	Situação	Evidências
1 – Planejamento dos cardápios	✓ Atendido	Documentos completos e assinados
2 – Composição nutricional	✓ Atendido	Cardápios detalhados
3 – Diferenciação por faixa etária	✓ Parcialmente aplicável	Não há período integral
4 – Necessidades especiais	✓ Atendido	Relatórios individualizados
5 – Quantidade de refeições	N/A	Município não possui ensino integral
6 – Frutas e verduras	✓ Atendido	Frequência semanal adequada
7 – Ferro heme	⚠ Parcial	Oferta limitada
8 – Publicação online	✓ Atendido	Cardápios no portal
9 – Software	✓ Atendido	Informações fornecidas
10 – Conformidade planejado/servido	✓ Atendido	Verificação in loco
11 – Refeição antes das aulas	✗ Não atendido	Entrevistas confirmam
12 – Visitas técnicas	✓ Atendido	Periodicidade bimestral

8. CONCLUSÃO DA MATRIZ

O planejamento e a execução da alimentação escolar estão **majoritariamente conformes** às normas do PNAE.

Itens não atendidos decorrem de **limitações estruturais** (ausência de ensino integral e impossibilidade de refeição antes das aulas).

Não foram identificadas falhas de gestão que comprometam a execução do programa.

9. RECOMENDAÇÕES (EXTRAÍDAS DO RELATÓRIO)

Tema	Recomendação
Ferro heme	Reforçar a inclusão e justificar ausências
Horário da refeição	Avaliar viabilidade de antecipação
Gestão documental	Manter registros fotográficos e atualizações periódicas
Monitoramento	Continuar visitas bimestrais



PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123

E-mail:

controladoria@riobom.pr.gov.br

Controladoria e Auditoria Interna